АФ ООО «LEKSAN INFO»

"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ *"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI* ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

г. Ташкент 2026 г

Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул. Мукими 158\7.

Оглавление

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года 3

I. Основная деятельность 8

1. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 9

П. Аналитическая часть. 11

1. Анализ финансового состояния предприятия 2025 г 12
2. Чистые активы 12
3. Аудит учета ОС 12
4. Аудит учёта НМА 13
5. Аудит учёта оборудования к установке и капитальных вложений 14
6. Аудит учёта ТМЗ 14
7. Аудит расходов будущих периодов и отсроченных расходов 14
8. Аудит учёта дебиторской задолженности 14
9. Аудит учёта денежных средств 14
10. Аудит бухгалтерского учёта собственного капитала 15
11. Кредиторская задолженность 15
12. Аудит операций по оплате труда и расчётов с персоналом 16
13. Аудит доходов по данным бухгалтерского учета 17
14. Аудит бухгалтерского учёта расходов периода по данным бухгалтерского учета 17
15. Аудит расчетов с бюджетом по данным налогового учета 18

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** (в дальнейшем по тексту – «Общество»).

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию за 31 декабря 2025 года, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Узбекистана.

При подготовке финансовой отчетности Общества руководство несет ответственность за:

⇒ обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;

⇒ представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;

⇒ соблюдение требований НСБУ

⇒ оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

⇒ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;

⇒ ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности Общества требованиям НСБУ;

⇒ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;

⇒ принятие всех разумных возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;

⇒ выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Общества представлена по состоянию на 31.12.2025 года.

Директор

Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
с выражением положительного мнения по финансовой отчетности
"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI
за период с 1 января по 31 декабря 2025 года

Собственникам и Руководству
"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI

Мнение аудитора

На основании договора № 17-М от 01.05.2026 г мы провели аудит финансовой отчетности ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** (в дальнейшем по тексту – «Общество»), составленной по НСБУ, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию за 31 декабря 2025 года и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, во всех существенных аспектах дает достоверное представление о финансовом положении Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами учета и отчетности.

Основание для выражения мнения

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Узбекистане, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и аудиторского заключения, содержащего наше мнение по ней. Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем какой либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией указанным выше после его предоставления. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности или знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление настоящей финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих

случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая(либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша обязанность заключается в том, чтобы получить разумную уверенность в отношении того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и представить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

⇒ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

⇒ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;

⇒ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

⇒ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

⇒ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать

оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком (либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Директор
АО ООО "EKSAN INFO" Умирзаков Э.А.

аудитор
Сертификат № 06007 от 21.08.2022 года
срок действия 21.08.2027 года Ковалева М.Н.

аудитор
Сертификат № 06095 от 20.11.2022 года
срок действия 20.11.2027 года Сабитова Л.М.

Дата составления 30 мая 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ *"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г
(в тыс. узбекских сум)

АКТИВЫ	2024	2025
Долгосрочные активы		
Основные средства остаточная стоимость	2 167 461,00	7 325 071,00
НМА, остаточная стоимость	5 331,00	-
Капитальные вложения	285 435,00	285 435,00
Долгосрочные инвестиции	3,00	3,00
Итого долгосрочные активы	**2 458 230,00**	**7 610 509,00**
Оборотные (краткосрочные) активы		
Запасы	137 246,00	6 076 582,00
Расходы будущих периодов	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т ч	**786 386,00**	**12 882 351,00**
Задолженность покупателей	549 510,00	1 016 222,00
Авансы выданные поставщикам, персоналу	100 894,00	10 087 414,00
Текущие налоговые активы		1 385 784,00
Задолженность персонала		
Прочие дебиторские задолженности	135 982,00	392 931,00
Денежные средства и их эквиваленты	198 244,00	762 321,00
Краткосрочные инвестиции	-	-
Итого оборотных активы	**1 121 876,00**	**19 721 254,00**
ИТОГО АКТИВЫ	**3 580 106,00**	**27 331 763,00**
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1 484 086,00	2 308 855,00
Добавленный и резервный капитал	1 082 886,00	16 670 362,00
Нераспределенная прибыль	- 6 046 545,00	- 10 337 389,00
Целевые резервы	102 523,00	-
Итого собственный капитал	**- 3 377 050,00**	**8 641 828,00**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства		
Итого долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 881 344,00	243 798,00
Полученные авансы	267 269,00	75 590,00
Текущие налоговые обязательства	3 851 898,00	198 834,00
Задолженность учредителям		18 005 924,00
Задолженность по оплате труда	279 971,00	155 991,00
Краткосрочные займы	343 775,00	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	332 899,00	9 798,00
Итого краткосрочные обязательства	**6 957 156,00**	**18 689 935,00**
Итого обязательств	**6 957 156,00**	**18 689 935,00**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**3 580 106,00**	**27 331 763,00**

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ *"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г

(в тыс. узбекских сум)

Показатели	2024	2025
Выручка	1 281 002,86	1 686 199,00
Себестоимость продаж	680 454,83	908 270,00
Валовая прибыль -убыток)	**600 548,03**	**777 929,00**
Расходы периода, всего	**2 433 856,15**	**5 589 999,00**
Коммерческие расходы		126 935,00
Административные расходы	1 138 757,16	1 982 998,00
Прочие расходы	1 295 098,99	3 480 066,00
Прочие доходы	**374 884,71**	**1 571 825,00**
Прибыли (убытки) по основной деятельности	**-1 458 423,41**	**-3 240 245,00**
Доходы от финансовой деятельности	**0,00**	**302 479,00**
Доходы в виде процентов		
Доходы от валютной курсовой разницы		302 479,00
Прочие доходы от финансовой деятельности		
Расходы от финансовой деятельности	**0,00**	**891 667,00**
Расходы в виде процентов		
Убытки от валютной курсовой разницы		891 667,00
Прочие расходы по фин. деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	**-1 458 423,41**	**-3 829 433,00**
налог на прибыль	0,00	0,00
Чистая прибыль (убыток)	**-1 458 423,41**	**-3 829 433,00**

I. Основная деятельность

"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI зарегистрировано 08 августа 1994 года года Инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства Яккасарайского района, № 1244

Общество является акционерным.

Уставный фонд составляет 2 308 855 050,42 сум. Который состоит из 1 355 689 акций номинальной стоимостью 1094,71 сум. Простые акции 1 255 689 шт, привелегированные 100 000 штук.

Выпущено акций 753 413 штук номинальной стоимостью 1094,71 сум

Основной задачей ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** согласно коду регистрации является оказание услуг.

Фактическая деятельность соответствует заявленной.

1. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Основная деятельность Общества проходит на территории Республики Узбекистан и соответственно подвержена влиянию ее экономической ситуации. Экономика Республики Узбекистан, несмотря на значительное улучшение экономической ситуации за последние годы по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Среди них, в частности, неконвертируемость узбекских сумов в большинстве стран за пределами Республики Узбекистан и низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевых ценных бумаг.

Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан во многом зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательно-нормативной базы и политической ситуации, которые неподконтрольны Обществу.

На финансовое состояние Общества и результаты его операционной деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. В настоящий момент Руководство Общества не в состоянии предсказать все преобразования, которые могли бы повлиять на дальнейшее снижение ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества.

Экономическая среда Узбекистана в 2025 году характеризуется рекордными темпами роста и активным переходом к «зеленым» технологиям.

Основные показатели

- Рост ВВП: Экономика показала рекордный рост на 7,7%. Номинальный объем ВВП превысил $147 млрд (по некоторым оценкам до $152 млрд).
- Инфляция: Годовой показатель замедлился до 7,3–8%. Центральный банк удерживал ключевую ставку на уровне 14% для сдерживания цен.
- Внешняя торговля: Объем экспорта вырос на 24%, а общий товарооборот увеличился более чем на 20%. Значительную поддержку оказали высокие мировые цены на золото.

Ключевые тренды и реформы

1. «Зеленая» повестка: 2025 год официально объявлен «Годом охраны окружающей среды и зеленой экономики». Это предполагает приоритет экологических проектов и устойчивого развития.
2. Инвестиционный бум: Рост поддерживается притоком прямых иностранных инвестиций и расширением кредитования.
3. Борьба с «теневой» экономикой: Объем ненаблюдаемого сектора сократился до уровня менее $40 млрд благодаря цифровизации и налоговым реформам.
4. Доходы населения: ВВП на душу населения увеличился до $3487–$3647 (рост на 17% в долларовом эквиваленте по сравнению с 2024 годом).

Инвестиционный потенциал отраслей экономики

Инвестиционный потенциал Узбекистана в 2025 году оценивается как крайне высокий: общий объем освоенных инвестиций достиг $43,1 млрд (рост на 24%), из которых $38,2 млрд пришлось на прямые иностранные инвестиции (ПИИ).

Основные точки роста распределены по следующим приоритетным отраслям:

1. Энергетика и «Зеленые» технологии

Это ключевой сектор, аккумулирующий наибольший интерес инвесторов.

- Солнечная и ветровая генерация: Масштабные проекты с участием компаний из Китая (доля в инвестициях — 39,9%), Саудовской Аравии (ACWA Power) и ОАЭ (Masdar).
- Модернизация сетей: К 2026–2027 годам планируется достичь уровня окупаемости тарифов на газ и электричество, что открывает возможности для частного капитала в управлении инфраструктурой.

2. Промышленность и производство

Промышленный сектор обеспечил выпуск продукции на 1100 трлн сумов в 2025 году.

- Глубокая переработка: Высокий потенциал в текстильной отрасли, производстве стройматериалов ($1,1 млрд экспорта) и химической промышленности.
- Машиностроение: Развитие кластеров сельхозтехники и комплектующих для автопрома.

3. Горнодобывающая отрасль

- Приватизация и новые участки: В 2025 году на торги выставлены права пользования более чем 30 месторождениями полезных ископаемых.
- Драгметаллы и медь: Модернизация крупнейших комбинатов (НГМК, АГМК) и добыча критически важных минералов (литий, графит).

4. IT-сектор и Цифровизация

- Экспорт IT-услуг в 2025 году составил $940 млн.
- Инвесторам предлагаются льготы в рамках IT Park, включая налоговые преференции до 2028 года и поддержку цифровой трансформации малого бизнеса.

5. Инфраструктура и Услуги

- Логистика: Инвестиции в транспортные коридоры и складские терминалы.
- Туризм: Доходы отрасли достигли $5 млрд, активно строятся гостиничные комплексы и горнолыжные курорты.
- Образование: До 2026 года планируется создание 30 новых университетов через ГЧП.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и отражает оценку руководством влияния экономических условий в Республике на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

На основе информации, представленной руководством Общества, мы выполнили работу в соответствии с Международными стандартами аудита, применимым к аудиторским проверкам.

За представленную информацию по составлению финансовой отчётности несёт ответственность руководство Общества.

Выводы и результаты построены на основе выборочной проверки первичных документов и расчётных данных, основанных на анализе учётных регистров, и носят информационно-рекомендательный характер.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться экономическим субъектом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** о том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчётность, не существует.

Информация, содержащаяся в настоящем аудиторском отчете, является конфиденциальной и не подлежит разглашению со стороны аудиторской фирмы.

П. Аналитическая часть.

В целях оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля аудиторами была также проанализирована и оценена действующая в ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** система бухгалтерского учета, как основы для подготовки отчетности для внешних пользователей.

Годовые отчеты за 2025 год. Завизированы:

со стороны руководителя DMITRIYEV MAKSIM VLADIMIROVICH.;

со стороны главного бухгалтера YEGAMKULOVA SHAXZODA SHAMURATOVNA.

1. Анализ финансового состояния предприятия 2025 г

Ниже приведены показатели для оценки экономического состояния, рассчитанные по данным финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 г и выводы по результатам расчётов.

№	Наименование показателя	Методика расчетов	Значение показателя		Оптимальное значение	Динамика и состояние показателя
			на начало	на конец		
	I. Показатели ликвидности					
1.	Коэффициент покрытия	Кп=ТА/КЗ	0,161	1,055	от 2 до 3	Не оптимален
2.	Коэффициент "быстрой" ликвидности	Кбл=(ДС+ЦБ+ДЗ)/КЗ	0,142	0,730	не менее 1	Не оптимален
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Кабл=(ДС+ЦБ)/КЗ	0,028	0,041	не менее 0,2	Не оптимален
4.	Коэффициент мобильного покрытия	Кмп=РК/КЗ	-0,839	0,055	не менее 1	Не оптимален
	II. Показатели финансовой устойчивости					
5.	Коэффициент автономии	Ка=ИСС/ВБ	-0,943	0,316	не менее 0,5	Не оптимален
6.	Коэффициент маневренности	Км=РК/ИСС	1,728	0,119	не более 0,5	Оптимален
7.	Коэффициент прогноза банкротства	Кпб=РК/ВБ	-1,630	0,038	не должен уменьшаться	Не уменьшился
8.	Коэффициент кумулятивной прибыльности	Ккп=НП/ВБ	-1,689	-0,378	не должен уменьшаться	Не уменьшился
9.	Коэффициент иммобилизации	Ким=А/ПСАС	0,739	0,392	не более 0,5	Оптимален
10.	Коэффициент финансовой устойчивости	Кфу=(ИСС+ДЗС)/ВБ	-0,943	0,316	не менее 0,5	Не оптимален
11.	Коэффициент финансирования	Кф=ИСС/ЗИ	-0,485	0,462	не менее 1	Не оптимален

Предприятие не платежепособно, не ликвидно. Все коэффициенты, характеризующие платежаспособность и ликвидность предприятия имеют не оптимальные значения.

2. Чистые активы

Для ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** чистые активы (активы минус обязательства) на конец 2025 года равны - 8 641 828 тыс сум, больше суммы уставного капитала.

№	Показатель	Формула	Расчёт на 01.01.2025 г	Расчёт на 31.12.2025 г
1	**Чистые активы**	**Активы - обязательства**	**- 3 377 050,00**	**8 641 828,00**
2	Уставный капитал		1 484 086,00	2 308 855,00
3	Резервный капитал		1 082 886,00	16 670 362,00
4	Не распределенная прибыль		- 6 046 545,00	-10 337 389,00
5	Целевые поступления		102 523,00	-
	Итого капитал		**- 3 377 050,00**	**8 641 828,00**
6	**Обязательства**		**6 957 156,00**	**18 689 935,00**

Аудитору для выражения мнения была представлена нижеследующая финансовая отчётность ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI***

бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года,

отчёт о финансовых результатах за 2025 г,

расчёты налогов и сборов в бюджет и отчислений во внебюджетные целевые фонды.

Аудитором проведен сравнительный анализ между данными учета предоставленной программы 1С бухгалтерия и налоговой отчетностью Общества за 2025 год.

3. Аудит учета ОС

Расшифровка состава ОС по балансовым счетам, сум					
Счет		Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	**Основные средства**	**8 316 243 617,04**		**12 052 630 150,63**	
01.20	Здания, сооружения и передаточные устройства	2 308 914 895,88		7 935 418 262,29	
01.30	Машины и оборудование	3 551 896 153,02		1 920 282 059,48	
01.40	Мебель	449 394 717,96		17 026 821,14	
01.50	Компьютерное оборудование и вычисл.техника	41 502 337,32		48 823 765,89	
01.60	Транспортные средства	1 908 189 558,68		2 016 526 820,76	
01.90	Прочие основные средства	56 345 954,18		114 552 421,07	

Расшифровка состава начисленной амортизации , сум					
Счет		Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02	**Износ ОС**		**6 525 241 445,84**		**4 727 559 326,62**
02.20	Износ зданий, сооружений, передаточных устройств		897 383 167,12		978 979 795,86
02.30	Износ машин и оборудования		3 553 981 751,00		1 920 282 059,48
02.40	Износ мебели		71 446 051,39		17 026 821,14
02.50	Износ компьютерного оборудования и ВТ		38 759 137,32		42 277 108,45
02.60	Износ транспортных средств		1 908 189 558,68		1 716 712 733,47
02.90	Износ прочих ОС		55 481 780,33		52 280 808,22
Всего амортизации ОС			**6 525 241 445,84**		**4 727 559 326,62**
Остаточная стоимость			**1 791 002 171,20**		**7 325 070 824,01**
Строка 012 баланса, тыс сум			**2 167 461,00**		**7 325 071,00**

Основные средства в основном состоят из оборудования и транспортных средств Офис Общества располагается в собственном здании. Поступило ОС средств на сумму 5 732 287 720,82 сум и выбыло ОС на сумму 1 995 901 187,25 сум.

4. Аудит учёта НМА

На балансе общества на счете НМА не имеется.

Аудит учёта оборудования к установке и капитальных вложений

сум

Счёт	Наименование	С-до на 01.01.25 г	С-до на 31.12.25 г
0810	Строительство	285 435 120	285 435 120
Капитальные вложения - всего		285 435 120	285 435 120
	По строке баланса 100, тыс сум	**285 435**	**485 435**

5. Аудит учёта ТМЗ

Метод списания сырья, материалов и товаров – FIFO. Материальные отчеты после утверждения формируются и хранятся в электронном и бумажном виде.

Счет		Сальдо на 01.01.2025	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2025
Код		Дебет	Поступление	Списание	Дебет
10.00	**Наименование**	**139 300 058,69**	**6 792 076 127,77**	**854 835 192,92**	**6 076 540 993,54**
10.10	Сырье, материалы	120 898 899,82	517 698 821,60	498 683 250,00	139 914 471,42
10.30	Топливо	-	67 553 046,19	41 774 442,24	25 778 603,95
10.40	Запасные части	1 400 000,00	1 124 878 947,88	99 308 892,85	1 026 970 055,03
10.50	Строительные материалы		60 792 936,25	49 897 456,10	10 895 480,15
10.80	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6 451 720,31	86 117 291,28	24 980 520,31	67 588 491,28
10.90	Прочие ТМЦ	10 549 438,56	4 935 035 084,57	140 190 631,42	4 805 393 891,71
Строка 140 баланса, тыс сум		**137 246,00**			**6 076 582,00**

6. Аудит расходов будущих периодов и отсроченных расходов

На данных счетах Общество движения не имеет.

7. Аудит учёта дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составляет 47,13 % от суммы активов, и распределяется следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс сум	%%
Задолженность покупателей	1 016 222,00	7,89%
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам , персоналу	10 087 414,00	78,30%
Авансовые платежи по налогам в бюджет	1 385 013,00	10,75%
Авансовые платежи по внебюджетным платежам	771,00	0,01%
Прочие дебиторские задолженности	392 931,00	3,05%
	12 882 351,00	**100,00%**

Наименование	Сальдо на 01.01.2025 года	Сальдо на 31.12.2025 года
Дебиторы, всего	786 387 092,35	12 882 392 426,45
По строке баланса 210 (тыс.сум)	**786 386,00**	**12 882 351,00**
Задолженность покупателей и заказчиков (4000)	549 510 360,41	1 016 222 202,46
По строке баланса 220 (тыс.сум)	**549 510,00**	**1 016 222,00**
Авансы, выданные персоналу (4200)	48 777 954,70	
По строке баланса 250 (тыс.сум)	**48 778,00**	**0,00**
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	52 116 439,14	10 087 455 305,91
По строке баланса 260 (тыс.сум)	**52 116,00**	**10 087 414,00**
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	0,00	1 385 013 363,91
По строке баланса 270 (тыс.сум)	**0,00**	**1 385 013,00**
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	0,00	771 044,81
По строке баланса 280 (тыс.сум)	**0,00**	**771,00**
Прочие дебиторские задолженности (4800)	135 982 338,10	392 930 509,36
По строке баланса 310 (тыс.сум)	**135 982,00**	**392 931,00**

8. Аудит учёта денежных средств

Балансовый счёт		С-до на 01.01.25 г	С-до на 31.12.25 г
5110	Расчетный счет	198 243 656,38	752 509 824,61
5530.1	Счет КПК	268 800,00	9 810 640,00
	всего	**198 512 456,38**	**762 320 464,61**
По строке 320 баланса тыс. сум		**198 244,00**	**762 321,00**

9. Аудит бухгалтерского учёта собственного капитала

Счёт	Наименование	С-до на 01.01.25 г	С-до на 31.12.25 г
8310	Уставный капитал	1 484 086 305,19	2 308 855 050,42
8410	Добавленный капитал		15 917 725 623,37
8510	Резервный капитал от переоценки	1 049 587 455,10	752 636 293,80
8520	Образованные резервы	95 646 560,00	
8700	Нераспределенная прибыль	- 6 435 049 736,52	- 10 337 389 164,94
8810	Целевые поступления		
	Итого капитал		
	Итого капитал	- 3 805 729 416,23	8 641 827 802,65
По строке 480 баланса, тыс сум		**- 3 377 050,00**	**8 641 828,00**

10. Кредиторская задолженность

Текущая кредиторская задолженность на конец года составляет 68,38 % от суммы активов, и распределяется следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс сум	%%
Счета к оплате поставщикам	243 798,00	1,30%
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	75 590,00	0,40%
Задолженность в бюджет	179 307,00	0,96%
Платежи по страхованию	19527	0,10%
Задолженность по оплате труда	155 991,00	0,83%
Задолженность учредителям	18 005 924,00	96,34%
Краткосрочные займы	0,00	0,00%
Прочие кредиторские задолженности	9 798,00	0,05%
Итого	**18 689 935,00**	**100,00%**

Счёт	Наименование	С-до на 01.01.25 г	С-до на 31.12.25 г
7000	Долгосрочные обязательства, всего		
	По 490 строке баланса, тыс сум	-	-
6010	Счета к оплате поставщикам	1 881 343 845,45	243 798 042,43
	По 610 строке баланса, тыс сум	**1 881 344,00**	**243 798,00**
6310	Полученные авансы	267 269 444,00	75 590 531,20
	По 670 строке баланса, тыс сум	**267 269,00**	**75 590,00**
6410	Задолженность в бюджет	3 518 835 723,48	179 306 611,57
	По 680 строке баланса, тыс сум	**3 518 836,00**	**179 307,00**
6510	Задолженность во внебюджетные фонды		18 125 384,38
	По 690 строке баланса, тыс сум		**18 125,00**
6520	Задолженность во внебюджетные фонды	333 061 654,89	1 401 800,46
	По 700 строке баланса, тыс сум	**333 062,00**	**1 402,00**
6610	Задолженность учредителям		18 005 923 544,00
	По 710 строке баланса, тыс сум		**18 005 924,00**
6710	Задолженность по оплате труда	279 971 286,79	155 991 143,46
	По 720 строке баланса, тыс сум	**279 971,00**	**155 991,00**
6820	Краткосрочные займы	343 774 712,80	
	По 740 строке баланса, тыс сум	**343 775,00**	
6900	Расчеты с разными кредиторами	332 898 688,25	9 798 350,46
	По 760 строке баланса, тыс сум	**332 899,00**	**9 798,00**
	Текущие обязательства всего	6 957 155 355,66	18 689 935 407,96
	По 600 строке баланса, тыс. сум	**6 957 156,00**	**18 689 935,00**

11. Аудит операций по оплате труда и расчётов с персоналом

Расчеты по оплате труда производились в ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI***

с начислением различных выплат в соответствии с законодательством.

Расшифровка начислений и удержаний

Вид	Итого	Облагаемая база НДФЛ	Облагаемая база ЕСН
Начислено			
KPI	3 501 961	3 501 961,00	3 501 961,00
Договор ГПХ	153 031 452,21	153 031 452,21	153 031 452,21
Доплата за работу в ночное время	76 558 655,66	76 558 655,66	76 558 655,66
Компенсация за неиспользованный отпуск без увольнения	13 715 145,55	13 715 145,55	13 715 145,55
Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	87 440 237,19	87 440 237,19	87 440 237,19
Надбавка (процент по оклад)	18 841 324,49	18 841 324,49	18 841 324,49
Надбавка по дням	1 331 326,2	1 331 326,20	1 331 326,20
Оклад по дням	1 117 860 469,98	1 117 860 469,98	1 117 860 469,98
Оплата по окладу	34 001 753,46	34 001 753,46	34 001 753,46
Отпуск основной	9 115 116,36	9 115 116,36	9 115 116,36
Перерасчет	15 115 586,67	15 115 586,67	15 115 586,67
Премия по итогам работы	51 669 965	51 669 965,00	51 669 965,00
Компенсация		6 219 584,00	
	1 582 182 993,77	**1 588 402 577,77**	**1 582 182 993,77**

12. Аудит доходов по данным бухгалтерского учета

Основной деятельностью ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI***

согласно коду регистрации является оказание услуг. Так же общество оказывает услуги по предоставления помещений в аренду.

Счёт	Наименование	Сумма, сум
9030	Доходы от реализации услуг	1 686 198 983,88
	Итого:	**1 686 198 983,88**
	По строке 010 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	**1 686 199,00**
9350	Доходы от оперативной аренды	841 635 814,23
9320	Выбытие прочих активово	121 313 185,72
9310	Выбытие ОС	608 875 613,08
	Итого:	**1 571 825,00**
	По строке 050 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	**272 366,32**
9540	Доходы от курсовых разниц	**302 479 261,21**
	По строке 110 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	**272 366,32**

13. Аудит бухгалтерского учёта расходов периода по данным бухгалтерского учета

Счёт	Наименование	Сумма, сум
9130	Себестоимость реализованных услуг	908 269 821,95
	По строке 020 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	**908 270,00**
9410	Расходы по реализации	126 934 780,62
9420	Административные расходы	1 982 998 248,43
9430	Прочие операционные расходы	3 480 065 506,07
	Итого:	**5 589 998 535,12**
	По строке 110 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	**2 289 999,00**
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	891 667 485,08
	По строке 170 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	**891 667,00**

14. Аудит расчетов с бюджетом по данным налогового учета

Наименование	Сумма, сум по данным отчета
Доходы в виде оплаты труда	1 582 182 993,77
Доходы не связанные с оплатой труда	6 219 584,00
Всего доходов	**1 588 402 577,77**
Облагаемая база для расчета ЕСН	1 582 182 993,77
Ставка ЕСН, %	12,00
Начислен социальный платеж	**189 861 959,25**
Налогооблагаемая база для расчета НДФЛ	1 588 402 577,77
Налогооблагаемая база	**1 588 402 577,77**
Ставка НДФЛ. %	12,00
Начислен НДФЛ	**190 608 309,33**
Начислен ИНПС	**1 582 183,20**

Аудитор в существенной мере подтверждает правильность расчета социального платежа ИНПС и НДФЛ.

Аудит расчета налога на прибыль

Для расчёта налогов на прибыль аудитором был произведён примерный расчёт прибыли до налогообложения и чистой прибыл и с учётом данных бухгалтерского учёта При этом не ставится задача дать вариант отчёта о финансовых результатах, а только показать наличие расхождений с расчётом ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI***
на основе некоторых выборочных данных.

Расчет налога на прибыль 2025г

Показатели (заполняется нарастающим итогом)	Сумма по данным предприятия	Сумма по данным аудита	Отклонение
Совокупный доход всего	3 560 502 858,12	3 376 842 901,94	-183 659 956,18
Вычитаемые расходы	7 163 765 285,04	6 550 345 854,10	-613 419 430,94
Налогооблагаемая прибыль	-3 603 262 426,92	-3 173 502 952,16	429 759 474,76
Налоговая база			0,00
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15,00		0,00
Сумма налога на прибыль – всего	0,00		0,00

Имеется отклонение по исчислению совокупного дохода и вычитаемых расходов. Для расчета налога на прибыль не учитывается сумма валютной курсовой разницы (как положительной так и отрицательной) начисленной на авансы.

Результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

Значение и оценка. При проверке соблюдения нормативно-правовых актов ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** аудитор рассматривает те нормы и правила, несоблюдение которых может оказать влияние на достоверность финансовой отчетности, либо нарушить права и интересы собственника. Выявленные нарушения оцениваются с точки зрения существенности и возможных рисков в будущем.

Необходимость соблюдения общих принципов корпоративного законодательства.

"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI установлен порядок оформления финансовых, расчётных документов, договоров приказом, в котором ответственность за подписание договоров, оформления финансовых и расчётных документов распределена между ответственными должностными лицами в пределах сфер их ответственности.

В соответствии со статьей 9 **Закона «О бухгалтерском учете»**, основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные учетные документы, фиксирующие факты совершения операций и распоряжения на их проведение.

Первичные учетные документы составляются на момент совершения хозяйственных операций или после их проведения.

"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI соблюдает принцип своевременности, и финансовые отчеты предоставляются в фискальные органы и собственникам Общества своевременно. Информация является достоверной, когда в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Достоверность операций или событий проведенных ***"PORTLATISHSANOAT" AKSIYADORLIK JAMIYATI*** подтверждена первичными учетными документами. Однако состояние бухгалтерского учета (наличие 2х программ 1С, с ошибками переноса из одной базы в другую) не дает достоверного представления о наличии активов и обязательств общества.

Условные обязательства

Налоговое законодательство - Вследствие наличия в налоговом законодательстве Республики Узбекистан норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. На основании вышеизложенного, в случае, когда какая - либо операция будет оспорена налоговыми органами, возможно, Обществу будут доначислены суммы налогов и Обществу придется уплатить штрафы и пени.

Существующее налоговое законодательство в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно национальным правилам бухгалтерского учета и отчетности. Соответственно, Общество может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. По мнению руководства Общества, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, руководство Общества не сформировало резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Экономическая ситуация – Рынки развивающих стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Республики Узбекистан.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан по-прежнему подвержены изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

События после отчетной даты

Руководством Общества не предоставлена информация о событиях после отчетной даты.